



САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудитын хураангуй тайлан

Аудитын код: ДГА-2023/108/НА-СТА-ТШЗ

<p>Цахим хуудас: www.audit.mn Дорноговь аймаг 2023 он</p>	<p>Дорноговь аймгийн Төрийн аудитын газрын Дарга, тэргүүлэх аудитор: Т.Ган-Өлзий Утас: 70522734, Цахим хаяг: dornogovi@audit.gov.mn Аудитын менежер: У.Оюунтүлхүүр Утас: 70523020, Цахим хаяг: oyuntulkhuur.u@audit.gov.mn Аудитыг гэрээгээр гүйцэтгэсэн: Ингүүмэл жаргалант аудит ХХК Захирал: Э.Батчимэг, Ахлах аудитор: Г.Энхтөр Утас: 99032916, 80281690 Цахим хаяг: ij17.audit@gmail.com</p>
---	---

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

Нэг. Хараат бус аудиторын дүгнэлт



ДОРНОГОВЬ АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

Орон нутгийн өмчийн III байр, Залуучууд гудамж,
3 дугаар баг, Сайншанд сум, Дорноговь аймаг, 44103,
Утас: (705) 2-27-34

Цахим хуудас: dornogovi@audit.gov.mn

2023.02.24 № 1-6/260

танай _____-ны № _____-т

ӨРГӨН СУМЫН ЭРҮҮЛ
МЭНДИЙН ТӨВИЙН ДАРГА
С.АДЪЯАСҮРЭН ТАНАА

Өөрчлөлтгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Дорноговь аймгийн Өргөн сумын Эрүүл мэндийн төвийн 2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартад нийцүүлэн бүх материаллаг зүйлсийн хувьд үнэн зөв толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, түүнд нийцүүлэн Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан журам, зааврын дагуу гүйцэтгэж, аудит хийгдэх байгууллагаас хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой аудитын нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Асуудлыг онцолсон хэсэг

Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн хүрээнд цалин хөлстэй холбоотой тогтмол зардлаас 28.8 сая төгрөг, бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний зардлаас 1.5 сая төгрөгийг хэмнэсэн байна.

Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас нэн шаардлагатай тусламж үйлчилгээг бүрэн санхүүжүүлсний үр дүнд эдгээр тусламж үйлчилгээг үзүүлэгч тус байгууллагын тусламж үйлчилгээний чанар, хүртээмж сайжирч, эмнэлгийн санхүү, үйл ажиллагааны менежмент дээшилж, эмч, эмнэлгийн ажилчдын цалин хөлс, нийгмийн хамгаалал, орчин нөхцөлийг сайжруулах боломж бүрдсэн байна.

Аудитын гол асуудал

2022 оны жилийн эцсийн байдлаар 392.9 мянган төгрөгийн авлагатай, 2,434.7 мянган төгрөгийн өглөгтэй байна. Энэ нь Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.4.8-д "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх", Төрийн хэмнэлтийн тухай хуулийн 15 дугаар зүйлийн 15.2.5-д "хуваарьт болон хугацаа хэтэрсэн өр төлбөрийг жилийн төсөвтөө бүрэн тусгаж өр төлбөр барагдуулах

төлөвлөгөө, хуваарь баталж хэрэгжүүлэх” гэсэн заалттай нийцээгүй, үнэлгээ, толилуулга ба тодруулга батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

2022 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрийн байдлаар өртгөө бүрэн нөхсөн, ашиглалтын хугацаа дууссан боловч ашиглагдаж байгаа 78,056.5 мянган төгрөгийн үндсэн хөрөнгө бүртгэлтэй байна. Энэ нь Сангийн сайдын 2006 оны 388 дугаар тушаалаар баталсан “Төсөвт байгууллагад мөрдөх нягтлан бодох бүртгэлийн дансны заавар”-тай нийцээгүй, үнэлгээ батламж мэдэгдлийг хангахгүй байна.

Бусад асуудлын хэсэг

АДБОУС 2706.10-д зааснаар хууль тогтоомжоор хориглоогүй аудитын тайланд заавал мэдээлэх аудитын гол асуудал гэж тодорхойлоогүй, тухайлбал аудитын хамрах хүрээний хязгаарлалтын улмаас аудитын хангалттай, зохистой нотолгоог олж авах боломжгүй байдал үүсээгүй байна.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандартын дагуу үнэн зөв бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтыг тодорхойлж, хэрэгжүүлэх үүрэг хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэх материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт нь дээд түвшнийх боловч үнэмлэхүй түвшний баталгаажуулалт биш бөгөөд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар бүх материаллаг буруу илэрхийлэл бүрийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа болохгүй юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гарах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА, ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР



Т. ГАН-ӨЛЗИЙ

Хоёр. АУДИТ ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛ

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

Данс	Балансын зүйл	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
I	ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	216,655,473.92	271,689,345.11
31	МӨНГӨН ХӨРӨНГӨ	7,600,526.80	114,408,984.31
312	Банкинд байгаа бэлэн мөнгө	7,600,526.80	114,408,984.31
3121	Төгрөг	7,600,526.80	114,408,984.31
31211	Төрийн сангийн харилцах	76,429.58	114,408,984.31
31215	Нэмэлт санхүүжилтийн харилцах	7,524,097.22	-
33	АВЛАГА	103,670,600.00	9,615,728.52
331	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	268,488.00	268,488.00
335	Бусад авлага	103,402,112.00	9,347,240.52
3351	Байгууллагаас авах авлага	103,402,112.00	9,347,240.52
35	БАРАА МАТЕРИАЛ	105,384,347.12	147,664,632.28
351	Түүхий эд материал	72,667,863.34	105,000,494.32
3511	Тусгай зориулалттай материал	9,670,855.52	14,529,595.38
3513	Эм боох материал	62,997,007.82	90,470,898.94
354	Хангамжийн материал	27,506,483.78	37,529,137.96
3541	Бичиг хэргийн материал	2,148,170.00	2,363,510.00
3542	Аж ахуйн материал	22,050,180.80	31,444,718.90
3543	Сэлбэг хэрэгсэл	1,295,200.00	1,772,100.00
3544	Түлш, шатах тослох материал	1,182,768.98	891,177.00
3546	Хүнсний материал	811,164.00	1,038,632.06
3547	Бусад хангамжийн материал	19,000.00	19,000.00
356	Мал амьтад	5,210,000.00	5,135,000.00
II	ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	329,783,024.52	361,263,714.67
39	ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ	329,783,024.52	361,263,714.67
392	Биет хөрөнгө	311,119,670.24	343,032,110.31
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	226,492,970.00	235,649,970.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	(17,038,737.40)	(17,932,739.20)
39203	Авто-тээврийн хэрэгсэл	92,032,143.00	92,032,143.00
39204	Хуримтлагдсан элэгдэл	(33,855,059.65)	(49,480,059.61)
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	84,905,783.06	126,881,348.15
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	(52,069,957.41)	(64,545,640.60)
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	22,436,924.00	34,997,174.00
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	(14,418,715.84)	(16,465,559.91)
39214	Бусад үндсэн хөрөнгө	10,610,460.00	10,610,460.00
39215	Хуримтлагдсан элэгдэл	(8,036,139.52)	(8,774,985.52)
39217	Ном	60,000.00	60,000.00
393	Биет бус хөрөнгө	18,663,354.28	18,231,604.36
39301	Програм хангамж	2,257,000.00	2,257,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	(1,141,645.72)	(1,573,395.64)
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	17,548,000.00	17,548,000.00
III	НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II	546,438,498.44	632,953,059.78
IV	НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР	26,689,931.37	2,434,730.92
41	БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	26,689,931.37	2,434,730.92
413	Өглөг	26,689,931.37	2,434,730.92
4131	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	1,680,523.00	2,251,379.69

**Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан**

4132	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	24,774,338.37	-
4136	Бусад өглөг	235,070.00	183,351.23
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	226,720.00	183,351.23
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	8,350.00	-
42	УРТ ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР	-	-
V	ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН	519,748,567.07	630,518,328.86
51	Засгийн газрын хувь оролцоо	519,748,567.07	630,518,328.86
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	231,058,942.74	231,058,942.74
512	Хуримтлагдсан үр дүн	178,009,778.45	304,466,828.82
5121	Өмнөх үеийн үр дүн	178,009,778.45	193,697,067.03
5122	Тайлант үеийн үр дүн	-	110,769,761.79
513	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	110,679,845.88	94,992,557.30
VI	ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V	546,438,498.44	632,953,059.78

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)	810,447,913.13	639,522,420.99
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО	255,828,748.00	130,359,057.95
120	Нийтлэг татварын бус орлого	255,828,748.00	130,359,057.95
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	-	3,876,988.00
1E+06	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	-	3,876,988.00
120017	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Үндсэн хөрөнгө	60,225,583.56	63,299,075.09
120018	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого - Бараа материал	195,603,164.44	63,182,994.86
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	554,619,165.13	509,163,363.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	320,263,600.00	-
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,263,600.00	-
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	196,504,335.00	-
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	-
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	117,178,435.00	-
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	64,325,900.00	-
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,357,500.13	34,451,043.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,357,500.13	34,451,043.04
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,493,730.00	474,712,320.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,493,730.00	474,712,320.00
II	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН	632,056,606.53	510,188,259.94
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	632,056,606.53	510,188,259.94
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	623,056,606.53	508,088,259.94
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	246,743,856.12	285,081,495.36
210101	Үндсэн цалин	152,006,785.12	130,828,725.36
210102	Нэмэгдэл	79,600,466.00	130,550,585.00
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,358,499.00	5,903,000.00
210104	Урамшуулал	11,778,106.00	17,799,185.00

Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,989,117.49	32,868,486.27
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,918,293.82	22,020,501.76
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,042,527.35	2,616,194.74
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,918,712.02	2,230,787.21
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	831,132.67	576,909.33
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,278,451.63	5,424,093.23
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,055,929.86	19,616,603.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,578,399.86	1,524,156.04
210302	Түлш, халаалт	14,357,255.00	14,477,661.00
210303	Цэвэр, бохир ус	2,120,275.00	3,614,786.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	37,530,918.38	28,875,561.88
210401	Бичиг хэрэг	3,933,080.00	2,681,860.00
210402	Тээвэр, шатахуун	15,422,621.22	10,901,709.98
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,119.81	1,106,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	250,000.00	680,000.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	180,500.00	4,518,636.60
210407	Аж ахуйн материал худалдан авах зардал	13,409,096.00	8,987,355.30
210408	Бараа материал акталсны зардал	3,169,501.35	-
2105	Нормативт зардал	236,070,223.13	91,216,902.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	229,304,188.13	86,281,953.41
210502	Хоол, хүнс	6,766,035.00	4,934,948.94
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	177,818.00	6,379,928.93
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	122,818.00	1,440,568.93
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	-	125,750.00
210604	Урсгал засвар	55,000.00	4,813,610.00
2107	Томилолт, зочны зардал	278,000.00	588,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	278,000.00	588,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	19,372,084.37	3,484,106.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	18,677,302.37	2,994,142.43
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	270,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	233,950.00	159,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,500.00	8,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,620.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,712.00	19,964.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	33,838,659.18	39,976,275.68
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,396,443.21	3,072,050.00
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	25,442,215.97	36,904,225.68
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	9,000,000.00	2,100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	9,000,000.00	2,100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	9,000,000.00	2,100,000.00
	ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ	1,240,000.00	-
	Дотоод эх үүсвэрээр	1,240,000.00	-
223001	Бусад хөрөнгө	1,240,000.00	-
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)	177,151,306.60	129,334,161.05
145	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ОРЛОГЫН ДҮН	-	-
225	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН	56,752.80	18,564,399.26
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	28,376.40	18,564,399.26

Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

225010	Үнэ төлбөргүй гарсан зардал - Үндсэн хөрөнгө	28,376.40	-
IV	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)	(56,752.80)	(18,564,399.26)
V	НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)	177,094,553.80	110,769,761.79

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

Данс	Үзүүлэлт	Өмнөх он	Тайлант он
I	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)	452,705,067.91	606,604,151.04
12	ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО		3,876,988.00
120	Нийтлэг татварын бус орлого		3,876,988.00
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого		3,876,988.00
1200042	Туслах үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих		3,876,988.00
13	ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО	452,705,067.91	602,727,163.04
1310	Улсын төвлөрсөн төсвөөс	320,263,600.00	
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	320,263,600.00	
1311	Нэмэлт санхүүжилтийн орлого	94,590,237.78	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	15,000,000.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	15,264,337.78	
131107	Эрүүл мэндийн даатгалын сангийн нэмэлт орлого	64,325,900.00	
1320	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	20,357,500.13	34,451,043.04
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	20,357,500.13	34,451,043.04
1340	Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих	17,493,730.00	568,276,120.00
134002	Эрүүл мэндийн даатгалын сангаас санхүүжих	17,493,730.00	568,276,120.00
II	НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)	438,432,201.11	476,302,953.53
21	УРСГАЛ ЗАРДАЛ	438,432,201.11	476,302,953.53
210	БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ	415,432,201.11	474,202,953.53
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	244,865,847.12	283,764,534.90
210101	Үндсэн цалин	150,128,776.12	179,904,283.90
210102	Нэмэгдэл	79,600,466.00	82,938,649.23
210103	Унаа хоолны хөнгөлөлт	3,358,499.00	4,062,945.52
210104	Урамшуулал	11,778,106.00	16,858,656.25
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	30,989,117.49	33,657,958.81
210201	Тэтгэврийн даатгал	19,918,293.82	23,307,266.36
210202	Тэтгэмжийн даатгал	4,042,527.35	2,491,871.24
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	1,918,712.02	2,165,890.39
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	831,132.67	517,484.60
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	4,278,451.63	5,175,446.22
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	18,377,500.13	19,616,603.04
210301	Гэрэл, цахилгаан	1,578,399.86	1,524,156.04
210302	Түлш, халаалт	14,357,255.00	14,477,661.00

Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210303	Цэвэр, бохир ус	2,441,845.27	3,614,786.00
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	24,246,977.01	18,616,429.00
210401	Бичиг хэрэг	2,867,160.00	2,275,000.00
210402	Тээвэр, шатахуун	13,396,797.20	9,939,818.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	1,166,119.81	1,106,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	1,169,900.00	1,914,400.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	5,647,000.00	3,381,211.00
2105	Нормативт зардал	70,283,207.78	93,658,781.35
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	61,817,707.78	85,336,975.35
210502	Хоол, хүнс	6,155,500.00	4,179,306.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,310,000.00	4,142,500.00
2106	Эд хогшил, урсгал засварын зардал	5,647,470.00	13,137,090.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	171,000.00	2,832,800.00
210602	Тавилга	110,000.00	
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	2,860,000.00	1,590,950.00
210604	Урсгал засвар	2,506,470.00	8,713,340.00
2107	Томилолт, зочны зардал	278,000.00	588,900.00
210702	Дотоод албан томилолт	278,000.00	588,900.00
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж	15,750,981.58	3,484,106.43
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	14,936,199.58	2,994,142.43
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	390,000.00	270,000.00
210803	Даатгалын үйлчилгээ	233,950.00	159,000.00
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	103,500.00	8,000.00
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	68,620.00	33,000.00
210807	Газрын төлбөр	18,712.00	19,964.00
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,993,100.00	7,678,550.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	4,993,100.00	7,678,550.00
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ	23,000,000.00	2,100,000.00
2132	Бусад урсгал шилжүүлэг	23,000,000.00	2,100,000.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	23,000,000.00	2,100,000.00
III	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)	14,272,866.80	130,301,197.51
	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
IV	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (4)		
V	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)	6,672,340.00	23,650,240.00
22	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авах	6,672,340.00	23,650,240.00
	Дотоод эх үүсвэрээр	6,672,340.00	23,650,240.00
223001	Бусад хөрөнгө	6,672,340.00	23,650,240.00
VI	ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)	(6,672,340.00)	(23,650,240.00)
145	Бусад эх үүсвэр		
25	Санхүүгийн үйл ажиллагааны зардал		

Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

VII	САНХҮҮГИЙН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
VIII	НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)	7,600,526.80	106,650,957.51
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		7,600,526.80
31	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл		114,408,984.31

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,058,942.74	110,679,845.88	915,224.65	342,654,013.27
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	-	-
Дахин илэрхийлэгдсэн үлдэгдэл	231,058,942.74	110,679,845.88	915,224.65	342,654,013.27
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	-	-	-
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	177,094,553.80	177,094,553.80
2021 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,058,942.74	110,679,845.88	178,009,778.45	519,748,567.07
Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	-	-	15,687,288.58	15,687,288.58
Дахин илэрхийлэгдсэн үлдэгдэл	231,058,942.74	110,679,845.88	193,697,067.03	535,435,855.65
Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт бууралт	-	(15,687,288.58)	-	(15,687,288.58)
Тайлант үеийн үр дүн	-	-	110,769,761.79	110,769,761.79
2022 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл	231,058,942.74	94,992,557.30	304,466,828.82	630,518,328.86

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан
2022 оны 12 дугаар сарын 31-нээр дуусвар болсон

/төгрөгөөр/

Код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
II	НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН	524,199,700.00	561,893,169.48	(37,693,469.48)	107.2
21	УРСГАЛ ЗАРДЛЫН ДҮН	524,199,700.00	561,893,169.48	(37,693,469.48)	107.2
210	Бараа, үйлчилгээний зардал	524,199,700.00	493,747,193.53	30,452,506.47	94.2
2101	Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил	314,170,600.00	285,393,962.92	28,776,637.08	90.8
210101	Үндсэн цалин	143,048,100.00	184,134,548.91	(41,086,448.91)	128.7
210102	Нэмэгдэл	146,986,500.00	78,536,855.32	68,449,644.68	53.4
210103	Унаа, болон бусад нөхөн олговор	5,016,000.00	3,942,945.53	1,073,054.47	78.6
210104	Урамшуулал	19,120,000.00	18,779,613.16	340,386.84	98.2
2102	Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	38,305,200.00	32,028,530.79	6,276,669.21	83.6
210201	Тэтгэврийн даатгал	26,047,600.00	21,677,838.34	4,369,761.66	83.2
210202	Тэтгэмжийн даатгал	3,064,300.00	2,491,871.24	572,428.76	81.3
210203	ҮОМШӨ ний даатгал	2,451,500.00	2,165,890.39	285,609.61	88.3
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	612,800.00	517,484.60	95,315.40	84.4
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	6,129,000.00	5,175,446.22	953,553.78	84.4
2103	Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал	19,437,500.00	19,616,603.04	(179,103.04)	100.9

Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

210301	Гэрэл цахилгаан	1,670,200.00	1,524,156.04	146,043.96	91.3
210302	Түлш, халаалт	14,357,200.00	14,477,661.00	(120,461.00)	100.8
210303	Цэвэр, бохир ус	3,410,100.00	3,614,786.00	(204,686.00)	106.0
2104	Хангамж, бараа материалын зардал	29,207,000.00	18,643,874.00	10,563,126.00	63.8
210401	Бичиг хэрэг	2,371,200.00	2,275,000.00	96,200.00	95.9
210402	Тээвэр (шатахуун)	19,589,000.00	9,939,818.00	9,649,182.00	50.7
210403	Шуудан холбоо, интернэтийн төлбөр	1,480,000.00	1,106,000.00	374,000.00	74.7
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэдрэгчийн устгал, ариутгал	2,466,800.00	1,914,400.00	552,400.00	77.6
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	3,300,000.00	3,408,656.00	(108,656.00)	103.3
2105	Нормативт зардал	73,572,100.00	93,631,336.35	(20,059,236.35)	127.3
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	62,022,100.00	85,336,975.35	(23,314,875.35)	137.6
210502	Хоол, хүнс	7,400,000.00	4,151,861.00	3,248,139.00	56.1
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	4,150,000.00	4,142,500.00	7,500.00	99.8
2106	Эд хогшил худалдан авах	35,718,400.00	32,681,330.00	2,860,370.00	91.5
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	14,666,700.00	9,816,790.00	4,849,910.00	66.9
210602	Тавилга	666,700.00	490,000.00	176,700.00	73.5
210603	Хөдөлмөр хамгааллын хэрэглэл	3,900,000.00	1,590,950.00	2,309,050.00	0.0
210604	Урсгал засвар	16,485,000.00	20,783,590.00	(4,298,590.00)	126.1
2107	Томилолт, зочны зардал	600,000.00	588,900.00	11,100.00	98.2
210702	Дотоод албан томилолт	600,000.00	588,900.00	11,100.00	98.2
2108	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	5,014,600.00	3,484,106.43	1,530,493.57	69.5
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр	3,500,000.00	2,994,142.43	505,857.57	85.5
210802	Аудит, баталгаажуулалт зэрэглэл тогтоох зардал	450,000.00	270,000.00	180,000.00	60.0
210803	Даатгалын үйлчилгээ	740,000.00	159,000.00	581,000.00	0.0
210804	Тээврийн хэрэгслийн татвар	180,600.00	8,000.00	172,600.00	4.4
210805	Тээврийн хэрэгслийн оношлогоо	123,600.00	33,000.00	90,600.00	26.7
210807	Газрын төлбөр	20,400.00	19,964.00	436.00	97.9
2109	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,174,300.00	7,678,550.00	8,174,300.00	93.9
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	8,174,300.00	7,678,550.00	8,174,300.00	93.9
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	-	-		
213	УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ		68,145,975.95	(68,145,975.95)	-
213505	Төсвийн ерөнхийлөн захирагч хооронд олгосон санхүүжилт	-	68,145,975.95	(68,145,975.95)	-
III	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	520,351,300.00	672,129,568.57	(144,254,171.35)	129.2
131	Улсын төсвөөс санхүүжих	75,073,500.00	1,180,000.00	73,893,500.00	
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	75,073,500.00	-	75,073,500.00	
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	-	1,180,000.00	(1,180,000.00)	0.0
132	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,084,100.00	34,451,043.04	(3,366,943.04)	110.8
132001	Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих	31,084,100.00	34,451,043.04	(3,366,943.04)	110.8
134	НДС-ийн төсвөөс санхүүжих	14,193,700.00	628,974,428.31	(214,780,728.31)	151.9
134002	ЭМДС-аас санхүүжих	414,193,700.00	628,974,428.31	(214,780,728.31)	151.9

Өргөн сумын ЭМТ-ийн 2022 оны санхүүгийн тайлан,
төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын тайлан

120004	Төсөвт байгууллагын үйл ажиллагаанаас	-	7,524,097.22	(7,524,097.22)	
1200047	Шилжиж ирсэн мөнгөн хөрөнгө	-	7,524,097.22	(7,524,097.22)	-
4	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	-	7,600,526.80		
5	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл	7,600,526.80	113,811,996.31		

Гурав. АУДИТЫН ИЛРҮҮЛЭЛТ

Аудитаар нийт 2,923.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчлийг илрүүлснээс, 2,827.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж, 96.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Дөрөв. АУДИТААР ИЛЭРСЭН БУРУУ ИЛЭРХИЙЛЛИЙН НЭГТГЭЛ

Санхүүгийн тайлангийн аудитын алдааны нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Алдааны товч утга	Нийт алдаа		Мэдээллийг тусгахгүй орхигдуулсан		Буруу тусган илэрхийлсэн		Үүнээс				Зөвлөмж	
							Залруулсан		Залруулаагүй			
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Өглөг, авлагын үлдэгдэлтэй байна.	1	2,827.6							1	2,827.6	1	2,827.6
Өртгөө бүрэн нөхсөн хөрөнгө бүртгэлтэй байна.	1	-							1	-	1	-
Иргэдээс үйлчилгээ төлбөр хураахдаа И-баримт олгоогүй байна.	1	-							1	-	1	-
Дүн	3	2,827.6							3	2,827.6	3	2,827.6

Аудитаар нийт 2,923.8 мянган төгрөгийн 4 зөрчлийг илрүүлснээс, 2,827.6 мянган төгрөгийн залруулагдаагүй алдааг дахин давтан гаргахгүй байх 3 зөвлөмж, 96.2 мянган төгрөгийн 1 албан шаардлага хүргүүллээ.

Санхүүгийн тайлангийн аудитын зөрчлийн нэгтгэл

/мянган төгрөгөөр/

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		Үүнээс									
			Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Зөвлөмж		Хариуцлага тооцуулах албан шаардлага		Хууль, хяналтын байгууллагад шилжүүлсэн асуудал	
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Албан тушаалтны тоо	Тоо	Дүн
Бичиг хэргийн зардлыг хэмнээгүй байна.	1	96.2			1	96.2						
Дүн	1	96.2			1	96.2						

Тав. Санхүүгийн тайлангийн аудитаар шалгасан нийцлийн аудитын асуудал

АДБОУС 4000.16-д нийцлийн аудитыг санхүүгийн тайлангийн аудиттай хослуулан хийх тохиолдолд аудитор аль стандартыг дагаж мөрдөхийг үнэлэх, нийцлийн асуудлын талаарх дүгнэлтийг санхүүгийн тайланд өгөх аудиторын дүгнэлтээс тусад нь салгах хэрэгтэй гэж заасан.

Шилэн дансанд мэдээллийг иж бүрэн, үнэн зөв, хугацаанд нь мэдээлээгүй болон бусад холбогдох хууль, дүрэм журам зөрчсөн 51,520.7 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчлийг арилгах, давтан гаргахгүй байх талаар 2 зөвлөмж хүргүүлсэн.

Зөрчлийн товч утга	Нийт зөрчил		/мянган төгрөгөөр/					
			Үүнээс				Зөвлөмж	
	Тоо	Дүн	Төлбөрийн акт		Албан шаардлага		Тоо	Дүн
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн
Шилэн дансны тухай хуулийн хэрэгжилттэй холбоотой зөрчил								
Шилэн дансны цахим системд 6 мэдээллийг мэдээлээгүй байна.	1	49,800.7					1	49,800.7
Дүн	1	49,800.7					1	49,800.7
Бусад хууль тогтоомжтой холбоотой зөрчил								
Цалин хөлс, нэмэгдлийг НД-ын болон ХХОАТ-ын байгууллагад тайлагнаагүй	1	1,720.0					1	1,720.0
Дүн	1	1,720.0					1	1,720.0
Нийт дүн	2	51,520.7					2	51,520.7